



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Spojl**

**IČ: 00190900**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

středa 26. února 2020 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.2.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Radka Ministrová - starostka  
Miroslava Čápková - pokladní obce**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26.2.2020

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**



**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**



Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Spočil překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 19 461,00 Kč.

#### **D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**


Činnost kontrolního výboru

Na základě předložených dokladů - usnesení kontrolního výboru obce Spočil č. 8/2018/XV ze dne 25.1.2019, statutu a jednacího řádu výborů zastupitelstva obce Spočil, doložená e-mailová korespondence z činnosti kontrolního výboru za rok 2019 upozorňujeme na skutečnost, že výbor je povinen pořídit zápis z provedené kontroly (zákon o obcích 128/2000 § 119 odst.4).

Spočil dne středa 26. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Spočil o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Radka Ministrová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**


Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Radka Ministrová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce

Miroslava Čápová

.....  
pokladní obce


  
.....  
podpis pokladní obce

Převzala:

Spojil dne středa 26. února 2020

Radka Ministrová

.....  
starostka obce

  
.....  
podpis starostky obce



**OBEC  
SPOJIL**  
Pardubický kraj



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 3. 12. 2018
Rozpočtová opatření	201 starostka obce dne 25. 2. 2019 zveřejněno dne 4. 3. 2019 202 starostka obce dne 20. 5. 2019 zveřejněno dne 17. 6. 2019 203 starostka obce dne 25. 8. 2019 zveřejněno dne 16. 9. 2019 204 starostka obce dne 10. 11. 2019 zveřejněno dne 9. 12. 2019 1 zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2019 zveřejněno dne 21. 2. 2019 2 zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2019 zveřejněno dne 10. 5. 2019
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2018 schválilo rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn od 2. 1. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na roky 2017 – 2021 byl zveřejněn od 14. 11. 2017. Zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2017 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 – 2021. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2017 – 2021 byl zveřejněn od 5. 1. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 2. 4. 2019 do 24. 4. 2019. Schválený závěrečný účet obce byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání zveřejněn od 10. 5. 2019. Zastupitelstvo obce ze dne 24. 4. 2019 souhlasí s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
Bankovní výpis	ČS č. ú. 1205464399/0800 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 3.110.491,21 ČS č. ú. 1222-1205464399/0800 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 25.160,15 ČNB č. ú. 94-3113561/0710 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 366.840,42 KB a. s. č. ú. 115-3290150237/0100 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 33.569,44 KB a. s. č. ú. 94-4955900667/0100 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 1.515.823,70 – termínovaný vklad KB a. s. č. ú. 94-4958380687/0100 zůstatek ke dni 31. 12. 2019 Kč 1.515.823,70 – termínovaný vklad
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Smlouva o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených pracovníkovi k vyúčtování ze dne 30. 6. 2017
Evidence poplatků	na rok 2019 vedena v účetním programu Gordic dle poplatníků
Faktura	FA vydané v číselné řadě 4001-14 včetně předpisu pohledávky FA přijaté za období 11-12/2019 včetně předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Zápis ze školení členů inventarizačních komisí ze dne 3. 1. 2020 Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31. 1. 2020 Plán inventur ze dne 6. 1. 2020
Kniha došlých faktur	na rok 2019

	vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 1001-1309
Kniha odeslaných faktur	vedena v excelové tabulce v číselné řadě 4001-1014
Odměňování členů zastupitelstva	Usnesení zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2018 odměna neuvolněných členů zastupitelstva od 1. 12. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 – 502 Mzdové listy členů zastupitelstva 01 – 12 / 2019
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2019 v číselné řadě 321-347 včetně způsobu účtování
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu Gordic zůstatek pokladní hotovosti ve výši 1911,00 Kč ověření na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	k 31.12.2019
Rozvaha	k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 900001 ze dne 2.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2019 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 18.2.2019 na finanční dar pro SDH Spojil ve výši 20 000,00 Kč na činnost ze dne 25.11.2019 na finanční dar pro spolek Apolenku, z.s.ve výši 50 000,00 Kč na provoz sociální služby - sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby zdravotně postižené, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 20.11.2019 ze dne 1.10.2019 na finanční dar pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 10 000,00 Kč na zajištění úkonů pečovatelské služby pro občany
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 10. 4. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 31. 1. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Smlouva o pracovním poměru ze dne 1. 2. 2017 a platový výměr Pracovní smlouva ze dne 31. 12. 2018 a platový výměr
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu ve výši 29 000,00 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 28 781,00 Kč výdaje účtovány na 6117 dle jednotlivých výdajů vratka ve výši 219,00 Kč kontrola účtování přijetí transferu účetním zápisem 231/374 ve výši 29 000,00 Kč k 31.12. 2019 je zůstatek účtu 374 ve výši vratky 219,00 Kč
Smlouvy a další	smlouva ze dne 14.10.2019 o poskytnutí programové účelové dotace



materiály k přijatým účelovým dotacím	na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtových prostředků Pardubického kraje č. OKR/16/24834 ve výši 27 000,00 Kč (max. ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení zásahových oděvů příjem zaúčtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování dotace do 5.12.2019 vyúčtování předloženo ze dne 2.12.2019 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 39 858,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 67,74%
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 18.7.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22775 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 110 000,00 Kč na investiční akci "Pořízení závlahového systému do sportovního areálu" (ve výši 50% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2019 ZO schválilo smlouvu o přijetí dotace dne 26.6.2019 příjem zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2019, celkové náklady ve výši 415 778,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 26,45% kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (přijaté FA včetně jejich platby na BÚ) žádost ze dne 26.9.2018 podána bývalým starostou obce předložen program obnovy na roky 2019 - 2020 vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek v době pořízení závlahového systému nebyla, vnitřní normu má obec novou č. 1/2020 s účinností od 1.1.2020, v době pořízení investice postupovala formou poptávky několika firem
Smlouvy nájemní	ze dne 12.4.2019 na pronájem pozemku st.č.197 a p.č. 157/2 včetně veškerého příslušenství a součástí, které tvoří zejména objekt čp. 200 (sportovní areál)
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice o podrozvaze, o opravných položkách, o časovém rozlišení, o reálné hodnotě, o odepisování dlouhodobého majetku, o inventarizaci,
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 (rozpočet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 20. 2. 2019 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 24. 4. 2019 (celoroční hospodaření obce, rozpočtové opatření č. 2, účetní závěrka obce)
Obecně závazná vyhláška	OZV č. 3/2019 - místní poplatek za odpady OZV č. 2/2018 - na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12 jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341) obec vede evidenci právních předpisů
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2018 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce ze dne 19. 12. 2019 (rozpočet obce) Zastupitelstvo obce ze dne 20. 2. 2019 (rozpočtové opatření č. 1) Zastupitelstvo obce ze dne 24. 4. 2019 (celoroční hospodaření obce,

	rozpočtové opatření č. 2, účetní závěrka obce)
Zápisy z finančního výboru	Statut a jednací řád výborů zastupitelstva obce Spojil – zastupitelstvo obce ze dne 5. 11. 2018. Plán práce ze dne 26. 11. 2018. Zápis z jednání finančního výboru ze dne 17. 2. 2019 Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 4. 2019 Zápis z jednání finančního výboru ze dne 10. 10. 2019 Zápis z jednání finančního výboru ze dne 11. 11. 2019
Zápisy z kontrolního výboru	Statut a jednací řád výborů zastupitelstva obce Spojil – zastupitelstvo obce ze dne 5. 11. 2018. Plán práce sestavil předseda výboru se členy kontrolního výboru s tím, že není možné pevně naplánovat termíny a je třeba řešit věci operativně podle potřeby. Usnesení kontrolního výboru obce Spojil na usnesení zastupitelstva obce Spojil č. 8/2018/XV ze dne 25. 1. 2019. Z doložené e-mailové korespondence vyplývá, že kontrolní výbor v průběhu roku 2019 pracoval, ale zápisy z jednání kontrolního výboru nebyly vyhotovovány.